

Tilinpäätös WebWakalla. Vinkkejä ja huomioitavaa

Aloitamme klo 9



Välitilinpäätöksen ero tilinpäätökseen

- Loppuvuoden arvioidut tulot ja menot voi syöttää välitilinpäätöstitteelle, joka vaikuttaa vain välitilinpäätökseen
- Välitilinpäätöksen tiedot eivät siirry tilinpäätökseen, joten tilinpäätös valintaa kannattaa käyttää heti kun yllämainituille ominaisuuksille ei ole enää tarvetta.
- Tilinpäätöstäkin voi vapaasti muuttaa, se ei ns. "lukkiudu"
- 2024 verovuodella ei merkittäviä muutoksia verolomakkeilla.

Kirjanpito, ennen siirtymistä tilinpäätökseen

Onhan tositteet tiliöitynä oikein sekä myyntilaskut siirrettynä kirjanpitoon.

- Klikkaa tositteet ja ostolaskut ruuduilla "Hae kaikki tositteet"
- Valitse alapalkissa "Suodata tiliöinnin perusteella" "Tiliöimättömät"
- Korjaa jos virheitä löytyy
- Varmista että myyntilaskut on siirretty kirjanpitoon
- Varmista että kaikkien tositteiden tilana on Maksettu tai Kohdistettu tiliotteelta (maksamattomat laskut eivät mene tilinpäätökseen)

Tositteet (näytetään kaikki tositteet)

Lähetä maksettavaksi Laskun tilan muutos Tulosta Tositte Tulosta Pääkirja Kopioi tosite Tosite Ostolasku Kaikki Hae kaikki tositteet Valma/Uuma...

Haku : Vapaa sanahaku Syötä hakusana Suodata tiliöinnin perusteella Kaikki

Tosite	Eräpäivä	Maksupäivä	+/-	Summa	Tila	Viesti	Maksutili	Toimittaja / Asiakas	Saajan tili	Selite
OS 125	30.12.2020	30.12.2020	-	783,68	Lähetetty		Maataloustili	Lehmusvaara Olli	FI8143501020025389	Ojankaivuuta
OS 124	30.12.2020	30.12.2020	-	881,00	Lähetetty	20121800...	Maataloustili	Maatalouskonekorjaa...	FI1043501040001295	Laaksonen Rauno
OS 123	30.12.2020	30.12.2020	-	19,90	Lähetetty	12014737...	Maataloustili	DNA	FI2050000120268130	Laajakaista
OS 122	30.12.2020	30.12.2020	-	115,53	Lähetetty	12014358...	Maataloustili	DNA	FI2050000120268130	DNA Hake
OS 121	17.12.2020	17.12.2020	-	982,08	Lähetetty	20201203	Maataloustili	Länsi-Suomen Maanra...	FI9154910220023589	Ojan kaivuuta

Tilikartan päivitys alv – muutoksen vuoksi

- Onhan muistettu päivittää tilikartta, jotta 1.9.2024 jälkeen tehtävissä kirjauksissa oletus alv on 24%:n sijaan uusi 25,5%
- Päivitys tapahtuu perustiedot - tilikartta ruudulla
- Päivitys ei koske muokattuihin tilien nimiin
- 1.1.2025 tapahtuvan 10% -> 14% muutoksen johdosta muutamien tilien alv muuttuu vuoden vaihteessa. Tämä muutos päivitetään automaattisesti käyttäjien tilikarttaan myöhemmin, kun 2024 kirjaukset alkavat valmistua
- Jos käytätte myyntilaskutusta, varmistakaa, että olette päivittäneet tuoterekisteriin uudet oikeat alv-prosentit

TÄRKEÄÄ Tilikauden vaihto

- Tilikauden vaihto tulee tehdä ennen tilinpäätöstä tai välitilinpäätöstä, jotta edellisen tilikauden loppuarvot, kuten menojäännökset siirtyvät uuden tilikauden alkuarvoiksi
- Vaihto tehdään menemällä edelliselle (eli nyt 2023) tilikaudelle ja valitsemalla työkalut valikosta Tilikauden vaihto
- Vaihdon voi tehdä uudelleen jos ei ole varma, onko se tehty sen jälkeen kun edelliselle tilikaudelle on viimeksi tehty muutoksia

Kirjanpidossa, yksityis- ja metsätalouden oikaisut

Verottajan suositus on, että verolomakkeella ei enää oikaistaisi mitään maatalouteen kuulumattomia menoja

Sähkö, polttoöljy yms. menot on hyvä oikaista jo kirjanpidossa.

Normaaleja kohtuullisia puhelinkuluja ei tarvitse oikaista, vaan puhelinlasku saa kohdistua kokonaan maatalouteen.

Tietoliikenneyhteyden kustannuksista on myös todettu, että mikäli yksityistalouden käyttö on vähäistä, käyttömenot voi vähentää kokonaan maataloudessa

Tositteet ruudulla löytyy oikaisun avuksi valmis oikaisutosite

Oikaisun voi tehdä myös miinustamalla toiselta tililtä ja lisäämällä toiselle tilille normaali vientien kautta

Kirjanpito, yksityis- ja metsätalouden oikaisut

- Valitse alasvetovalikosta oikaisutosite ja klikkaa viereistä plus painiketta
- Tositteelle alustuvat tavanomaisimmat tilit oikaisua varten
- Syötä oikaistava summa miinus merkin kera Maatalous riville ja tallenna
- Syötä summa ilman etumerkkiä metsä- ja/tai yksityistalous riville, tallenna
- Metsä- ja yksityistalous rivien summien tulee olla yhteensä sama kuin maataloustililtä vähennetty summa. Tositteen tiliöimättä kohdassa nolla.
- Tilejä voi myös lisätä, jos itselle tarpeellinen tilipari puuttuu listalta ja tarpeettomat poistaa lopuksi Poista nollaviennit painikkeella

Tämä
oikaisee
samalla
myös alv:n

Tosite

Lisää - Oikaisutosite Lue viivakoodi Tallenna Peruuta Poista Palauta lähetetyksi Luo

Sarja	Nro	Maksupäivä	+/-	Summa	Selite
MA	20	07.06.2021	+	0	Oikaisu

Viennit

Lisää Tallenna Peruuta Poista Poista nollaviennit

Kirjanpitotili	+/-	Summa	Alv-%	Alv	Netto	Selite
Kirjanpitotili	-					
5440 Maatalouden sähkömenot	-	-200,00	24	-38,71	-161,29	Oikaisu
5640 Metsätalouden sähkömenot	-	0,00	24	0,00	0,00	Oikaisu
D532 Yksityistalouden sähkömenot	-	200,00	0	0,00	200,00	Oikaisu

Menojen siirto maataloudesta metsätalouteen

- Kirjaus tilille 5495 (tähän kirjattu summa siirtyy 2 -> 2C
- Näkyy 2 –lomakkeella vähennyksenä ja metsälomakkeella lisäyksenä

2-lomake	2C-lomake	Siirtyvät tiedot	Tilastokeskuksen lomake	Poistot	Verolaskenta	Raportit
----------	------------------	------------------	-------------------------	---------	--------------	----------

1 sivu	2 sivu	Hankintatyö
---------------	--------	-------------

Näytä tilinkitykset	Avaa kaikki alikohdat	Ohje
---------------------	-----------------------	------

Verokohta	Arvo
Maatalouden tulonlähteestä siirrettävät menot (2-lomakkeelta)	100,00
Muista tulonlähteistä siirrettävät menot	...
9. Toisesta tulonlähteestä siirrettävät menot yhteensä	100,00

2-lomake	2C-lomake	Siirtyvät tiedot	Tilastokeskuksen lomake	Poistot	Verolaskenta	Raportit
-----------------	-----------	------------------	-------------------------	---------	--------------	----------

1 sivu	2 sivu	3 sivu	4 sivu
---------------	--------	--------	--------

Näytä tilinkitykset	Avaa kaikki alikohdat	Ohje
---------------------	-----------------------	------

Verokohta	Arvo
Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot - kirjanpidosta tulevat arvot	...
11 Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot yhteensä	
Muistiinpanoihin kirjatut vähennyskelvottomat metsätalouden erät	... 100,00

Energiatuotteiden valmisteveron palautus

- Kirjattava tilille 3379
- Tulee tältä tililtä automaattisesti verolomakkeen ao. kohtaan
- Verottajan ohjeistuksen mukaan summan pitää näkyä lomakkeella nimenomaan ao. kohdassa.
- Tavalliselle tulotilille kirjaaminen ei siis kelpaa
- Jos summa kirjataan jollekin toiselle tilille ja sitten käsin verolomakkeelle, tulee se tuplana verottajan laskentaan.
- On siis tärkeää käyttää juuri tätä tiliä 3379

EU:sta tehtyjen ostosten kirjaus(yhteisöhankinta)

- Kirjattava erityiselle yhteisöhankintatilille, jotta alv menee oikein
- Tilejä on moneen erilaiseen hankintaan, alla esimerkkejä
- Kaikki löytyvät tilikartasta hakusanalla ”yhteisöh”
- Kirjattaessa käytetään aina kotimaista alv-prosenttia

11311 Maatalouskon. hankinta muista EU-maista (yhteisöhank.)

11384 Käyttöönottamattomien maatalouskoneiden hankinta muista EU-maista (yhteisöhankinta)

11411 Siltojen yms. hankinta muista EU-maista (yhteisöhankinta)

11511 Salaojien hankinta muista EU-maista (yhteisöhankinta)

12313 Metsätalouskoneiden hankinta muista EU-maista (yhteisöhankinta)

4371 Maatalouden tarvikeostot muista EU-maista (yhteisöhank.)

4541 Puutarhatalouden tarvikeostot EU-maista (yhteisöhank.)

4681 Metsätalouden tarvikeostot EU-maista (yhteisöhank.)

4781 Muun yritystoiminnan tarvikeostot EU-maista (yhteisöhank.)

4847 Maatalouden palveluostot muista EU-maista (yhteisöhank.)

4857 Puutarhatalouden palveluostot muista EU-maista (yhteisöhank.)

4877 Metsätalouden palveluostot muista EU-maista (yhteisöhank.)

Oikea yritysmuoto

- Tarkista perustiedot – yrityksen tiedot kohdasta yritysmuoto
 - Perheviljelmä – 2 ja 2C lomakkeet
 - Yhtymä – 2Y ja 2C lomakkeet
 - Osakeyhtiö – 6B, 62 ja 18 lomakkeet
 - Osakeyhtiö, käytössä Moy:n tilikartta – lisäksi lomake 7M
 - Yksityinen elinkeinoharjoittaja Tmi – 5, 62 ja 18B lomakkeet
- Jos yritysmuoto on väärin, tilinpäätökseen ei aukea oikeat lomakkeet

Käyttöönnottamattoman koneen tai rakennuksen luonti

- Perustetaan ”Rakennukset – ei käytössä” omaisuuslajin alle
- Koneetta ei tarvitse perustaa, menot kohdistetaan valmiille ”käyttöönnottamattomat koneet” kustannuspaikalle
- Kirjataan hankintamenot ja avustukset ao hankintamenotilille 11292 rakennukset tai 11382 koneet
- Yhteisöhankinnalle omat tilinsä 11295 ja 11384

Koneet - ei käytössä

Omaisuuslaji *:	Koneet - ei käytössä	Toimiala *:	Maatalous
Alalaji	Valitse alalaji	Kirjanpitolii *:	11381 Käyttöönnottamatti ...
Nimi *:	Uusi Puimuri	Kustannuspaikkaryhmä *:	Maatal.koneet ei käyttöönnot.
Kiinteistötunnus:		Hankintapäivä :	
Kunta:		Käyttöönnottopvm :	
Tila:	Voimassa	Myyntipvm :	
Merkki/Malli:		Hankintahinta:	
Vuosimalli:	Valitse vuosi	Poistamaton menojäännös 1.1.2019 *:	0

☒ Käyttöönnottamaton

Ota käyttöön Tallenna Ohje

Käyttöönottamattoman koneen käyttöönotto

- Valitaan käyttöönotettava rivi ja klikataan ”Ota käyttöön”
- Annetaan käyttöönottopäivämäärä
- Valitaan omaisuusyksikkö jolle summa kohdistetaan
- Annetaan summa ja tallennetaan

Koneet - ei käytössä

Omaisuuslaji *: Koneet - ei käytössä
Alalaji: Valitse alalaji
Nimi *: Maatal.koneet ei käyttöönot.
Kilnesteitötunnus:
Kunta:
Tila: Voimassa
Merkki/Malli:
Vuosimalli: Valitse vuosi

Toimiala *: Maatalous
Kirjanpitoili *: 11381 Käyttöönottamatti
Kustannuspaikkaryhmä *: Maatal.koneet ei käyttöönot.
Hankintapäivä :
Käyttöönottopvm :
Myyntipvm :
Hankintahinta:
Poistamaton menoäännös 1.1.2020 *: 97943,48

☒ Käyttöönottamaton

Ota käyttöön Tallenna Ohje

Omaisuden käyttöönotto

Käyttöönottopäivä *: 06.07.2020
Valitse omaisuusrivi, jolle käyttöönotetun koneen poistamaton menoäännös lisätään *: Maatalouskoneet
Lisää käyttöönotetun koneen poistamaton menoäännös 1.1. *: 97943,48

Tallenna Peruuta Ohje

Id	Nimi
1118	Heinalato
1119	mökki
1120	Testihökkeli
1121	Uusi Vihannesvarasto
1122	käyttöönottamaton
1127	Nollakone
1128	siivoksi

Kirjanpitoili
Maatalousrakennukset 1.1.
Maatalousrakennukset 1.1.
Maatalousrakennukset 1.1.
Maatalousrakennukset 1.1.
Maatalouskoneet ja kalusto 1.1.
Maatalouskoneet ja kalusto 1.1.
Maatalouskoneet ja kalusto 1.1.

Käyttöönottamattoman rakennukset käyttöönotto

- Valitaan käyttöönotettava rivi ja klikataan ”Ota käyttöön”
- Annetaan käyttöönottopäivämäärä, joka tulee asettaa niin, että sen jälkeen ei enää ole kirjauksia ao rakennukselle 11291 tilillä
- Avustukset tulee olla kirjattuna myös 11291 tilille miinusmerkillä
- Välitilinpäätöstitteeltä on hyvä poistaa tähän rakennukseen käytetyt varaukset

Rakennukset - ei käytössä

Omaisuuslaji *: Rakennukset - ei käytössä

Alalaji *: Talousrakennus (10%)

Nimi *: Uusi Vihammesvarasto

Kiinteistötunnus:

Kunta:

Tila: Voimassa

Merkki/Malli:

Vuosimalli: Valitse vuosi

☒ Käyttöönottamaton

Toimiala *: Maatalous

Kirjanpitoili *: 11291 Käyttöönottamatti

Kustannuspaikkaryhmä *: Maatalousrakennukset

Hankintapäivä :

Käyttöönottopvm :

Myyntipvm :

Hankintahinta:

Poistamaton menoajännös 1.1.2020 *: 115935.48

Omaisuuksien käyttöönotto

Käyttöönottopäivä *:

Tallenna Peruuta Ohje

Ota käyttöön Tallenna

Id	Nimi
1119	mökki
1120	Testihökkeli

Rakennukset Maatalousrakennukset Maatalousrakennukset 1.1. Maatalousrakennukset 1.1.

Myyntivoiton kirjaus – maatalouden koneet

- Tulee usein kyseeseen verohuojennuskoneita myytäessä tai esim toimintaa lopetettaessa
- Kirjataan myynti tilille 1134 Maatalouskoneiden luovutushinnat

30.06.2020 1134 Maatalouskoneiden luovutushinnat 37200,00 24 7200,00 30000,00 Maatalouskonei... Maatalouskoneet

- Tilinpäätöksen poistot välilehdellä valitaan myyntivoiton tuloutus

Poistot

Omaisuuuden nimi	Maatalouskoneet	Verotusarvo tontteineen	0,00
Menojäännös 1.1	20 000,00		
Hankintamenot	0,00		
Yhteensä	20 000,00		
Investointituet, korvaukset ym.	0,00	Tulolähdesiirto	0,00
Tasausvarauksen purku	0,00	Jälleenhankintavarauksen purku	0,00
Luovutushinnat	30 000,00		
Menojäännös ennen poistoja	0,00		
Poisto-%	0,00	Myyntivoiton tuloutustapa	Tuloutus
Poisto	0,00	Summa	10000
Menojäännös 31.12	0,00		

Myyntivoiton kirjaus – metsätalouden koneet

- Kirjataan myynti kahtena (kolmena) eri vientinä
 - 1234 Metsätalousteknikkoneiden luovutushinnat ja korvaukset tilille kirjataan koko myyntihinta.
 - Myyntivoitto on henkilökohtaista luovutusvoittoa, joten oikaistaan menojäännöksestä yli menevä **nettosumma** esim C360/C460 tilille - yrittäjän ja puolison luovutusvoitot
 - Oikaisuvienti miinusmerkillä ja alv:lla 0%
 - Jos halutaan tosite tasan, vienti C360/C460 tilille
 - Esimerkissä menojäännös oli 30 000 ja myyntihinta 40 000
 - Myyntivoitosta on metsätalousteknikkoneen osalta täytettävä verolomake 9

Maksupvm	Tilinu...	Tilin nimi	Brutto	Alv-%	Alv	Netto	Selite	Määrä	Kustannuspaikka
Vähennettävä summa luovutusvoitto tilille, jolloin tosite menee tasan			Myyntihinta		Vähennetään menojäännöksestä yli menevä nettosumman osuus (alv 0)				
30.06.2020	1234	Metsäkoneiden luovutushinnat ja korvaukset	40000,00	24	7741,94	32258,06	Metsäkoneiden l...		Metsäkone
30.06.2020	1234	Metsäkoneiden luovutushinnat ja korvaukset	-2258,06	0	0,00	-2258,06	Metsäkoneiden l...		Metsäkone
30.06.2020	C360	Yrittäjän luovutusvoitot	2258,06	0	0,00	2258,06	Metsäkoneiden l...		Yksityistalous

Raporteista tarkistettavia asioita

- Lainayhteenvedo – tarkista että saldot ja kirjaukset ovat oikein
- Jos on rakennettu uutta, rakennusyhteenvedosta voi tarkistaa rakennukselle tehdyt kirjaukset
- Tilinpäätökseen menemättömät viennit
 - Tarkista onko raportilla vientejä joiden kuuluisi mennä tilinpäätökseen, korjaa tarvittaessa esim väärä tilinumero
 - Raportilla voi olla esim yksityistalouden vientejä, joiden ei kuulukaan mennä tilinpäätökseen, tai välitilinpäätösvaiheessa siellä näkyvät vielä maksamatta olevat mutta kirjanpitoon syötetyt tositteet, joiden tilanne korjaantuu automaattisesti maksun myötä

Tilinpäätöksessä

- Käy verolomakkeet läpi sivu sivulta ja katso että verokohtien summat ovat oikeaa suuruusluokkaa
- Verokohdan tilien saldot näet viemällä hiiren summan päälle
- Tarkemman pääkirjaerittelyn saat 3 pisteen painikkeesta

Arvonlisäverollinen myynti 14%

5 Kotieläintuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa) ...

6 Kasvinviljelytuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa) ... **39 115,09**

Arvonlisäverollinen myynti 10%

7 Majoituspalveluiden yms. myyntitulot (ilman arvonlisäveroa) ...

Arvonlisäverollinen myynti 14%

3140 Kaura 14 %: 15880,04
3121 Syysvehnä 14 %: 5646,77
3133 Mallasohra 14 %: 14177,21
3195 Kumina 14 %: 3411,07

☒ Saldolliset ☐ Kaikki tilit **Vientierittely**

Tilinumero	Tilin nimi	ALV-%	Vientien summa
3121	Syysvehnä 14		5646,77
3133	Mallasohra 14		14177,21
3140	Kaura 14		15880,04
3195	Kumina 14		3411,07

Ajalta: 01.01.2020-31.12.2020 Toimittaja: Kaikki Tositesarja: Kaikki Paarynmat: Maa Metsä Yritys Yksityis Kirjaus: maksuperuste

Päiväys	Tosite	Selite	Määrä	Alv %	EUR	Alv EUR
3121 Syysvehnä						
24.7.2020	MA 59	Syysvehnä Agrox		14	5 646,77	790,55
Yhteensä			0,00		5 646,77	790,55
3133 Mallasohra						
25.6.2020	MA 35	Mallasohra	49237,00	14	6 942,42	971,94
6.7.2020	MA 58	Mallasohra	51347,00	14	7 234,79	1 012,87
Yhteensä			100584,00		14 177,21	1 984,81

Siirtyvät tiedot

- Uudessa kirjanpidossa täydennä Siirtyvät tiedot välilehdelle aiemmilta vuosilta periytyvät varaukset, tappiot yms.
- Vanhassa kirjanpidossa silmäile läpi ja tarkasta

2-lomake	2C-lomake	Siirtyvät tiedot	Energiavero	Tilastokeskuksen lomake	Poistot	Verolaskenta	Raportit
1							
Näytä tililinkitykset	Avaa kaikki alikohdat	Ohje					
Verokohta	Arvo						
MAATALOUSVEROTUKSEN SIIRTYVÄT ERÄT							
Maatalouden tappiot							
Maatalouden tappio 2013							
Maatalouden tappio 2014							
Maatalouden tappio 2015							
Maatalouden tappio 2016							
Maatalouden tappio 2017							
Maatalouden tappio 2018							
Maatalouden tappio 2019							
Maatalouden tappio 2020							
Maatalouden tappio 2021	45 035,38						
Tasausvaraukset							
Tasausvaraus 2019	8000						
Tasausvaraus 2020	5000						
Tasausvaraus 2021							
Jälleenhankintavaraukset							
Lisätiedot erittelyyn verohuojennuspoistoista							
Aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinnit kirjanpidosta							
Aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinnit kirjanpidon ulkopuolelta							
Aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinnit yhteensä verolomakkeelle							
Aikaisempina vuosina tehdyt poistot näistä kone- ja laiteinvestoinneista kirjanpidosta							
Aikaisempina vuosina tehdyt poistot näistä kone- ja laiteinvestoinneista kirjanpidon ulkopuolelta							
Aikaisempina vuosina tehdyt poistot näistä kone- ja laiteinvestoinneista yhteensä verolomakkeelle							

2-lomake sivu 1

- Täydennä yläreunan perustiedot (Tilinpäätösvaiheessa)
- Sekä alla näkyvät sivulla olevat avoimet kentät

Energiatuotteiden valmisteveron palautus	...	892,23
Muut lisäykset		
13 Muut lisäykset yhteensä		892,23
Lisätiedot		
Osingot ja ylijäämät		
14 Osingot julkisesti noteeratuista yhtiöistä		
Veronalainen osuus		
15 Osingot muista kuin julkisesti noteeratuista yhtiöistä		
Veronalainen osuus		
16 Ylijäämät julkisesti noteeratuista osuuskunnista Suomesta, muista EU/ETA-maista ja sellaisista ETAn ulkopuolisista maista, joiden kanssa €		
Veronalainen osuus		
17 Ylijäämät muista kuin julkisesti noteeratuista osuuskunnista Suomesta, muista EU/ETA-maista ja ETAn ulkopuolisista maista		
Veronalainen osuus		
Tulot yhteensä		87 307,81

2-lomake sivu 2

- Uuden tasausvarauksen teko – hiiri kentässä näyttää rajat
Huom suurempi maksimiarvo 13 500 -> 25 000
 - 40% puhtaasta tulosta
 - Kannattaa tarkistaa raja vielä lopuksi, esim poistojen muuttaminen vaikuttaa puhtaan tulon määrää

8 Poistot	126 616,00	
Puhdas tulo ennen tasausvarausta	80 927,06	
9 Verovuodelta tehty tasausvaraus		
10 Korkomenot	0,00	Verokohdan arvon täytyy olla välillä 800 - 25000

11 Muut vähennykset (esim. lisävähennykset ja koulutusvähennys)	
Lisätiedot	

2-lomake sivu 2

- Mahdollinen pääomatuloista vähennettävä tappion määrä
- Puolisoiden tulonjako
 - Nettovarallisuus omistuksen suhteessa
 - Työskentely työtuntien mukaan – pientä säätövaraa

3 Vaatimus tappion vähentämisestä pääomatuloista

INFO: Vaatimus on yrittäjäpuolisoiden yhteinen, jos he harjoittavat maataloutta yhdessä.

Pääomatuloista vähennettävän maatalouden tappion määrä

4 Yritystulon jako yrittäjäpuolisoiden kesken

INFO: Täytä, jos yritystulo jaetaan puolisojen kesken.

Lisäämällä puolison osuuden, yrittäjän osuus pienenee siten, että yhteissumma on 100%.

Osuus maatalouden nettovarallisuudesta, yrittäjän osuus %	50
---	----

Osuus maatalouden nettovarallisuudesta, puolison osuus %	50
--	----

Työskentely maataloudessa, yrittäjän osuus %	50
--	----

Työskentely maataloudessa, puolison osuus %	50
---	----

2-lomake sivu 3 – Verohuojennuspoistot, 25-50%

- Mikäli haluaa tehdä verohuojennuspoiston 2024 käyttöönotetusta uudesta koneesta, tulee koneen näkyä tässä
- Kone lisätään perustiedot – omaisuus kohtaan **omana rivinään**
- **Käyttöönottopäiväksi jokin 2024 vuoden päivä**
- Koneesta voi tehdä korotetun poiston, nyt tai myöhemmin
- Kone näkyy tässä vaikka ei tekisi korotettua poistoa
 - Lomakkeella eritellään selkeästi ao. verovuoden hankinnat ja niiden poistot, sekä aiempina vuosina tehdyt hankinnat ja poistot, koskien huojennuspoistojen piiriin kuuluvia koneita

6 Erittely verohuojennuspoistoista

1 Aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinnit	
2 Aikaisempina vuosina tehdyt poistot näistä kone- ja laiteinvestoinneista	
3 Verovuoden poisto aiemmin tehdyistä kone- ja laiteinvestoinneista	32 056,45
4 Kone- ja laiteinvestoinnit verovuonna	0,00
5 Poisto verovuoden kone- ja laiteinvestoinneista(enintään 50%)	0,00
6 Verovuoden poisto kone- ja laiteinvestoinneista yhteensä	32 056,45

2-lomake sivu 3 - autot

- Maatalous- ja yksityisauton käyttöselvitykset
- Yksityisauto lasketaan 0,57c/km mukaan 2024
- Jos maatalousautolla on yksityisajoa, niin kirjanpidossa menoja oikaistava samassa suhteessa

7 Selvitys maatalouden kalustoon kuuluvista ajoneuvoista ja niiden käytöstä

1 Ajoneuvon käyttötiedot perustuvat 1=ajopäiväkirjaan, 2=muuhun selvitykseen	1
2 Verovuoden kokonaiskilometrimäärä	25400
3 Kokonaismenot muistiinpanoissa	7 800,00
4 Yksityistalouden osuus	
5 Metsätalouden osuus	

8 Selvitys yksityistalouteen kuuluvan auton käytöstä maataloudessa

1 Auton käyttötiedot perustuvat 1=ajopäiväkirjaan, 2=muuhun selvitykseen	1
2 Kokonaiskilometrimäärä	31000
3 Maatalouden ajot	3000
4 Enimmäismäärä yhteensä	1 710,00
5 Muistiinpanoissa vähennetty	
6 Lisävähennys (Enimmäismäärä yhteensä - Muistiinpanoissa vähennetty)	1 710,00
6 Lisävähennys lomakkeelle	1 710,00

2-lomake sivu 3 - päivärahat

- Anna päivien lukumäärä – eurot valmiina kotimaan matkoissa

9 Selvitys lisääntyneistä elantokustannuksista, jotka ovat aiheutuneet tilapäisestä työmatkasta

Yli 10h (matkapäivien lukumäärä)	4
Yli 10h, enimmäismäärä/matkapäivä	51,00
Yli 10h, enimmäismäärä yhteensä	204,00
Yli 10h, muistiinpanoissa vähennetty	
Yli 10h, lisävähennys	204,00
Yli 10h, lisävähennys lomakkeelle	204,00
Yli 6h (matkapäivien lukumäärä)	5
Yli 6h, enimmäismäärä/matkapäivä	24,00
Yli 6h, enimmäismäärä yhteensä	120,00
Yli 6h, muistiinpanoissa vähennetty	
Yli 6h, lisävähennys	120,00
Yli 6h, lisävähennys lomakkeelle	120,00
Ulkomaan matka (matkapäivien lukumäärä)	
Ulkomaan matka, enimmäismäärä yhteensä	
Ulkomaan matka, muistiinpanoissa vähennetty	
Ulkomaan matka, lisävähennys	
Ulkomaan matka, lisävähennys lomakkeelle	

2-lomake sivu 4

- Varallisuusarvot kohdalleen
- Sillat 10% - jos summa sisältää vielä myös vanhojen 10% salaojien arvoa, niin vähennä se summa
- Kirjaa ilman salaojia oleva arvo ”arvoa lomakkeelle” kenttään

10 Maatalouden varallisuuskalkyylä (kaikki maatilat yhteensä)

Varat	
1 Maatalousmaa ja tuotantorakennusten rakennuspaikat	
2 Tuotantorakennukset	463 784,18
3 Lomamökit ym. muut vuokrattavat asuinrakennukset tontteineen (kiinteistöverotuspäätös)	
4 Maatalouden koneet ja kalusto	391 684,37
5 Maatalouteen kuuluvat osakkeet ja osuudet	
Sillat (10%) omaisuuslajin arvo ilman salaojien arvoa kirjanpidosta	100 402,72
Sillat (10%) omaisuuslajin arvo ilman salaojien arvoa lomakkeelle	
Muut maatalouteen kuuluvat varat	
6 Muut maatalouteen kuuluvat varat yhteensä	100 402,72
Maatalouden varat yhteensä	955 871,27
Maatalouden velat ja veloitteet yhteensä	381 921,40

2-lomake sivu 4

- Vaatimus jaettavasta yritystulosta
- Kirjaa nettovarallisuus 31.12.2023 eli edellisen verovuoden lopussa
- Ja maksetut palkat, jos niitä on
 - vaikuttavat nettovarallisuutta lisäävästi

11 Vaatimus jaettavasta yritystulosta

INFO: Vaatimus on yrittäjäpuolisoiden yhteinen.

1=Pääomatuloa 10 % nettovarallisuudesta, 2=tulo kokonaan ansiotuloa, tyhjä=Pääomatuloa 20 % nettovarallisuudesta

12 Maatalouden varoihin kuuluvien arvopapereiden luovutusvoitot

Maatalouden käytössä olleiden arvopapereiden luovutusvoitot (täytä lomake 9A)

13 Maksetut palkat

Nettovarallisuus edellisen vuoden lopussa

48 000,00

Verovuoden aikana maksetut ennakonpidätyksen alaiset palkat

Verojen laskenta

- Raportit välilehdeltä voi avata oikealle laidalle Verolaskelma raportin ja pitää sen siinä avoinna
- Kun tekee muutoksia tilinpäätökseen, "Päivitä" painikkeen klikkauksella näkee aina reaaliaikaisen verojen tilanteen
- Varmista verolaskenta välilehdellä että tarvittavat pohjatiedot on syötetty, jotta laskelman tulos on oikein

The screenshot displays the Mtech Verolaskelma application interface. The left pane shows the 'Raportit' (Reports) tab selected, with a sub-tab 'Verolaskelma' (Tax Calculation) active. The right pane shows the 'Verolaskelma' report, which includes a table of tax calculations and a summary section.

Verolaskelma

	Yrittaja	Puoliso	Yhteensä
Verotettava ansiotulo, valtionverotuksessa	12 560,61	12 730,11	25 290,72
Verotettava ansiotulo, kunnallisverotuksessa	6 401,21	6 631,73	13 032,94
Verotettava pääomatulo	1 231,18	1 151,29	2 382,47
Maksut ennakot	3 680,33	718,06	4 398,39
Maksettavat verot yhteensä	0,00	345,39	345,39
Erotus	-3 680,33	-372,67	-4 053,00

Verotuksen yhteenveto

Y-tunnus: [redacted]
Kirjanpito: [redacted]
Tilikausi: 01.01.2020-31.12.2020

Sivu 1/3
15.1.2021 15:46:48

Verolaskelma

VAHENNYKSET ENNEN TULONJAKOA

	Yrittaja	Puoliso
Maatalouden tulos	26 800,22	

Verolaskelma

Y-tunnus: [redacted]
Kirjanpito: [redacted]
Tilikausi: 01.01.2020-31.12.2020

Sivu 1/3
15.1.2021 15:46:48

2C-lomake sivu 1

- Täydennä perustietoihin omistusosuudet
- Täydennä maatilojen lukumäärä

1 sivu		2 sivu		Hankintatyö	
Näytä tililinkitykset		Avaa kaikki alikohdat		Ohje	
Verokohta				Arvo	
METSÄTALOUDEN VEROILMOITUS					
Nimi				Nevavuori Jari	
Henkilö- tai Y-tunnus*				111066-0294	
Verovelvollisen osuus metsäomaisuudesta (%)				55,00	
Puolison osuus metsäomaisuudesta (%)				45,00	
Oma erillinen ilmoitus (1=kyllä)					
Metsätalouteen kuuluvien maatilojen lukumäärä				1	

2C-lomake sivu 1

- Puukauppatulot tulevat kirjanpidosta
- Hankintatyön arvo vähennetään tehtyjen kirjausten mukaan
- Jos aiempina vuosina on tehty hankintatyötä mutta ei kauppvoja, näkyy käyttämätön hankintatyön arvo siirtyvät tiedot välilehdellä ja vähennetään seuraavan kaupan yhteydessä

1. Puun myyntitulot

1.1 Puun myyntitulot, pystykaupat	...	3 819,87
1.2 Puun myyntitulot, hankintakaupat	...	4 354,84
1.3 Puun myyntitulot, poltto- ja joulupuukaupat	...	
Puun myyntitulot yhteensä (1.1 + 1.2 + 1.3)		8 174,71

2. Hankintatyön arvo

Kuluvan vuoden hankintatöiden kokonaisarvo	
Hankintatöiden seuraavalle vuodelle siirtyvä osa	0,00
2.1 Hankintatyön arvo, hankintakaupat	0,00
2.2 Hankintatyön arvo, poltto- ja joulupuukaupat	
Kuluvan vuoden joulu- ja polttopuutöiden kokonaisarvo	
Joulu- ja polttopuukauppojen arvon seuraavalle vuodelle siirtyvä osa	
Hankintatyön arvo yhteensä (2.1 + 2.2)	0,00
Hankintatyön arvo edellisiltä vuosilta, hankintakaupat	2 500,00
Hankintatyön arvo edellisiltä vuosilta, poltto- ja joulupuukaupat	
Hankintatyön arvo nykyiseltä ja edellisiltä vuosilta, hankintakaupat	2 500,00
Hankintatyön arvo nykyiseltä ja edellisiltä vuosilta, polttopuu/joulupuukaupat	
Hankintatyön arvo yhteensä, vanhat ja uudet	2 500,00

2C-lomake sivu 1

- Täydennetään mahd. omasta metsästä otetun puutavaran arvo
- Uusi meno- tai tuhovaraus tehdään kohdassa 5
- Vanhoja varauksia voi purkaa/tulouttaa 6.1 kohdassa

4. Omasta metsästä otettu puutavara	
4.1 Maataloustoiminnankäyttö	
4.2 Elinkeinoiminnankäyttö	
4.3 Yksityiskäyttö	
Omasta metsästä otettu puutavara yhteensä (4.1 + 4.2 + 4.3)	
5. Metsävähennys ja varaukset	
5.1 Metsävähennys	
5.2 Menovaraus	
5.3 Tuhovaraus	
Metsävähennys ja varaukset yhteensä (5.1 + 5.2 + 5.3)	
6. Muut pääomatuloksi luettavat erät	
6.1 Varausten tuloutus	
6.2 Muut pääomatuloksi luettavat erät	820,97
Muut pääomatuloksi luettavat erät yhteensä (6.1 + 6.2)	
820,97	

2C-lomake sivu 2 – Metsävähennyspohjan kirjaus

- Perustiedot – metsävähennyspohja kohtaan kirjataan metsää sisältävät kiinteistöt ja niiden alkuperäinen hankintahinta sekä erityisesti metsän osuus hinnasta euroina

Kirjanpito Pankki Toiminnot Perustiedot Työkalut Ohje

Kiinteistön tiedot

Nimi *: Sainio

Kiinteistötunnus *: 895-434-2-93

Hankintapäivä *: 28.01.2015

Hankintahinta €: 31500

Metsän osuus €: 14700

Myyntipäivä :

+ Lisää - Poista

Tunnus	Nimi	Hankintapäivä	Myyntipäivä	Hankintahinta	Metsän osuus
895-457-2-22	Hyrri	11.1.2005		27168,00	27168,00
895-434-2-5	Koskela	11.1.2005		10,00	10,00
895-457-2-17	Kurri	2.2.2010		220000,00	46405,00
895-434-8-13	Lepinperä	11.1.2005		296,00	296,00
895-434-22-0	Nälkämaa	11.1.2005		876,00	876,00
895-434-20-3	Pietilä	11.1.2005		47504,00	47504,00
895-434-2-188	Pyrri	11.1.2005		58028,00	58028,00
895-434-2-93	Sainio	28.1.2015		31500,00	14700,00

2C-lomake sivu 2 – Metsävähennys

- Kirjattu metsän hankintahinta x 60% muodostaa kohdan 14 metsävähennyspohjan
- Kohtaan 15 kirjataan aiemmin käytetty vähennys
- Kohdassa 17 näkyy käytettävissä oleva summa
- Kohtaan 18 lisätään veronalainen pääomatulo
- Kun nyt hiiri viedään kohdan 19 päälle, kertoo se metsävähennyksen ala- ja ylärajan
- Sivun alaosassa vielä täydennettävät yhteystiedot

III Metsävähennyksen seuranta (vuonna 1993 ja sen jälkeen vastikkeellisesti hankitut metsät)

Kaikki metsävähennykseen oikeuttavat metsät yhteensä

14 Metsävähennyspohja, ks. täyttöohje	116 992,20
15 Aikaisemmin käytetty metsävähennys	83 586,00
16 Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä	
17 Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = kohta 14 - (kohta 15 - kohta 16)	33 406,20
Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä lomakkeelle	33 406,20
18 Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna	54 500,00
19 Verovuoden metsävähennys	
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19	83 586,00

Verokohdan arvon täytyy olla välillä 1500 - 32700

2C-lomake - hankintatyö

- Hankintatyö syötetään puutavaralajeittain
- Arvot löytyvät verottajan yhtenäistämisohjeesta
- Perustiedot – henkilöt kohdassa tulee olla tallennettuna hankintatyön tekijän henkilötunnus

2-lomake2C-lomakeSiirtyvät tiedotTilastokeskuksen lomakePoistotVerolaskentaRaportit

1 sivu2 sivuHankintatyö

Typpi: Hankintakauppa

Maatila: Maatila 1

Hankintatyön tekijä: Nevavuori Jari

Puutavaralaji: MÄK

Määrä m3: 50,00

Valmistus (euro/m3): 13,13

Kuljetus (euro/m3): 2,31

Kuljetusmatka (km): 0,30

Valmistussumma (euro): 656,50

Kuljetussumma (euro): 115,50

Hankintatyön arvo: 772,00

Tallenna

Ohje

LisääPoista

Vuosi	Työntekijä	Arvo	Verollinen	Määrä m3	Laji
2020	Nevavuori Jari	772,00	0,00	50,00	MÄK
2020	Nevavuori Jari	404,50	0,00	25,00	KUK

Poistot

- Poistot voi syöttää joko prosentteina tai euroina
- Vanhimmat punaisella merkityt varaukset tulee purkaa tai tulouttaa
- Verotusarvo tontteineen aukeaa kun on 6% poiston rakennus
- Mahdollisen myyntivoiton käsittely jha tai tuloutus valitaan tässä

Poistot

Omaisuuuden nimi :	Valtra 6400	Verotusarvo tontteineen :	0,00
Menojäännös 1.1 :	5 000,00		
Hankintamenot :	0,00		
Yhteensä :	5 000,00		
Investointituet, korvaukset ym. :	0,00	Tulolähdesiirto :	0,00
Tasausvarauksen purku :	0,00	Jälleenhankintavarauksen purku :	0,00
Luovutushinnat :	40 322,58		
Menojäännös ennen poistoja :	0,00		
Poisto-% :	0,00	Myyntivoiton tuloutustapa :	Tuloutus
Poisto :	0,00	Summa :	35322.58
Menojäännös 31.12 :	0,00		

Tasausvaraus

2021 :	2 222,00
2022 :	0,00
2023 :	0,00
Yhteensä :	2 222,00
Puretaan :	0,00
Tuloutetaan :	0,00
Siirtyy :	2 222,00

Tallenna Ohje

Nimi	Arvo 1.1	Poisto-%	Poisto	Pääryhmä
Maatalouskoneet	139 737,37	25,00	28 684,34	Maatalous
Valtra 6400	5 000,00	25,00	-8 830,65	Maatalous

Poistot – Metsätalous

- Metsätalouden koneet tulee perustaa omaisuuteen erillisinä koneina, ei könttäsummana
- Samoin metsäojien ja teiden yhteissumma
- Niiden poistoprosentit valitaan tällä samalla ruudulla

2-lomake
2C-lomake
Siirtyvät tiedot
Energiavero
Tilastokeskuksen lomake
Poistot
Verolaskenta
Raportit

Poistot

Omaisuden nimi	Maatalouskoneet	Verotusarvo tontteineen	0,00
Menojäännös 1.1	24 315,40		
Hankintamenot	9 475,81		
Yhteensä	33 791,21		
Investointituet, korvaukset ym.	0,00	Tulolähdesiirto	0,00
Tasausvarauksen purku	0,00	Jälleenhankintavarausten purku	0,00
Luovutushinnat	0,00		
Menojäännös ennen poistoja	33 791,21	Myyntivoiton tuloutustapa	
Poisto-%	25,00	Summa	
Poisto	8 447,80		
Menojäännös 31.12	25 343,41		

Tasausvaraus

2020	12 000,00
2021	0,00
2022	0,00
Yhteensä	12 000,00
Puretaan	0,00
Tuloutetaan	0,00
Siirtyy	12 000,00

Tallenna
Ohje

Nimi	Arvo 1.1	Poisto-%	Poisto	Pääryhmä
Maatalouskoneet	24 315,40	25,00	8 447,80	Maatalous
Yksityisauto	0,00	25,00	0,00	Yksityistalous
Maatal. koneet ei käyttöönöt.	0,00	0,00	0,00	Maatalous
Metsäojat ja tiet	647,28	15,00	97,09	Metsätalous

Verolaskenta

- Ennen kuin verolaskenta toimii oikein, tulee täydentää tässä mainitut puuttuvat tiedot
- 2-lomakkeella mm tulonjako, nettovarallisuus
- Verolaskentakohdassa yrittäjän ja puolison välilehdillä kunnallis- ja kirkollisvero, sekä MYEL ja YEL työtulot

2-lomake 2C-lomake Siirtyvät tiedot Tilastokeskuksen lomake Poistot **Verolaskenta** Raportit

Ansiotulot yrittäjä Ansiotulot puoliso Pääomatulot yrittäjä Pääomatulot puoliso Vähennykset ansiotuloista yrittäjä Vähennykset ansiotuloista puoliso Vähennykset pääor

Näytä tililinkitykset Avaa kaikki alikohdat

Verokohta	Arvo
Yrittäjän nimi	
Yrittäjän henkilötunnus	
Invalidiprosentti	
Veroprosentit	
Kunnallisveroprosentti	
Kirkollisveroprosentti	
YEL/MYEL tulot	
MYEL työtulo	
YEL työtulo	
Ennakkonpidätyksen alaiset tulot	
Päätoimen YEL-palkat ja luontoisedut	...
Päätoimen TyEL-palkat ja luontoisedut	...
Päätoimen palkat ja luontoisedut yhteensä	
Sivutoimen YEL-palkat ja luontoisedut	...
Sivutoimen TyEL-palkat ja luontoisedut	...
Sivutoimen palkat ja luontoisedut yhteensä	600
	600

Varoitus

 **Verolaskenta/Ansiotulot yrittäjä -välilehdeltä puuttuu seuraavat tiedot**
tulot/MYEL tai YEL työtulo
Veroprosentit/Kunnallisveroprosentti

2-lomake/2- ja 4- sivujen välilehdiltä puuttuu seuraavat tiedot
Vaatus jaettavasta yritystulosta/Nettovarallisuus edellisen vuoden lopussa

OK

Verolaskenta

- Tulot joita ei ole syötetty kirjanpitoon (esim yksityistalous tai muu yritystoiminta), voidaan kirjata verolaskelman välilehdille, jolloin saadaan mahdollisimman tarkka laskennan lopputulos
- Pää- tai sivutoimen palkat pitää kuitenkin aina kirjata kirjanpitoon

Sivutoimen TyEL-palkat ja luontoisedut	...
Sivutoimen palkat ja luontoisedut yhteensä	
Etuudet	...
Merityötulot ja luontoisedut	
Perhehoitajan palkkio ja kulukorvaus	
Omaishoitajan palkkio	
Muut työkorvaukset	
Käyttökorvaukset	
Eläketulot	...
Opintoraha (ei aikuisopintoraha)	
Kustannusten korvaukset (esim perhepäivähoitajien)	
Osingot muista kuin julkisesti noteeratuista yhtiöistä (ansiotuloa)	...
Ennakonpidätyksen alaiset tulot yhteensä	
Ennakonpidätykset	
Ennakonpidätys: Päätoimen palkat ja luontoisedut	...
Ennakonpidätys: Sivutoimen palkat ja luontoisedut	...
Ennakonpidätys: Etuudet	
Ennakonpidätys: Merityötulot ja luontoisedut	
Ennakonpidätys: Perhehoitajan palkkio ja kulukorvaus	
Ennakonpidätys: Omaishoitajan palkkio	
Ennakonpidätys: Muut työkorvaukset	
Ennakonpidätys: Käyttökorvaukset	
Ennakonpidätys: Eläketulot	
Ennakonpidätys: Opintoraha (ei aikuisopintoraha)	
Ennakonpidätys: Kustannusten korvaukset (esim perhepäivähoitajien)	

Raportit

- Näytä raportti valinnalla saat tulostettua halutut raportit tai lomakkeet esikatseluun selattavaksi ja esikatselusta tarvittaessa paperille tai pdf-muotoon.
- Uuteen Tilikausiarkistoon voi arkistoida ao. hetken raportit

2-lomake 2C-lomake Siirtyvät tiedot Energiavero Tilastokeskuksen lomake Poistot Verolaskenta **Raportit**

Lomakkeet

Näytä raportti

Näytä raportti Läheta Ohje

☐ Verotuksen yhteenveto

☐ Verolaskelma

☐ 2 Maatalouden veroilmoituksen verokohtien kertymät

☐ 2C Metsätalouden veroilmoituksen verokohtien kertymät

☒ 2 Maatalouden veroilmoitus

☐ 2C Metsätalouden veroilmoitus

☐ Energiavero

☐ Maatilatalouden tilasto

☐ Tilinpäätöksen menemättömät viennit

☐ Tulorekisterin varmenne

☐ Tilastokeskus

Tallenna Tilikausiarkistoon

Lähetetyt lomakkeet

Päiväys	Lomake	Lähetysen tila	Lisätiedot
Ei näytettäviä kohteita.			

1 of 4 Automatic Zoom

VERO SKATT

Verohallinto
PL 700
00052 VERO

ILMOITA VERKOSSA
vero.fi/omavero

2 MAATALOUDEN VEROILMOITUS
2023

Tätä lomaketta käyttää maataloudenharjoittaja, joka on toiminnastaan vastuullinen.
Maatalousyhtymät käyttävät lomaketta 2Y.

1 Henkilötiedot

Nimi	Y-tunnus tai henkilötunnus
Mallila Matti	111066-0294
Toimiala (Toimialatiedon korjaus ei välity eteenpäin. Ilmoita muutos yf.fi:n kautta.)	
1	
Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa (nimi)	Puhelinnumero
Mallila Matti	040-5458281

2 Tuloverolaskelma (kaikki maatilat yhteensä)

A Maatalouden tulot	Muistilpanot		Verotus	
	euroa	snt	euroa	snt
Arvonlisäverollinen myynti 24 %				
1 Myyntitulot kotieläimistä (ilman arvonlisäveroa, ei jaksotettuja myyntituloja)				
2 Jaksotettavat myyntitulot kotieläimistä vuonna 2023			10 000	00
3 Vuoden 2023 tuloksi jaksotetut myyntitulot kotieläimistä (vuosilta 2021–2023)			36 340	32
4 Muut myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				

Verolomakkeiden lähetys verottajalle

- Lähetys vaatii verottajan varmenteen (ent tulorekisterin varmenne)
 - Varmistakaa Wakan työkalut – tulorekisterin varmenne kohdasta, että varmenne on noudettuna ja voimassa
 - Varmenne tulee uusia ennen voimassaolon päättymistä. Uusiminen on mahdollista 60 vrk ennen vanhenemista. Wakka uusii varmenteen taustalla automaattisesti, kunhan käyttäjä kirjautuu 0-60 vrk ennen vanhentumista ohjelmaan.
 - Jo vanhentuneen tilalle tulee hakea verottajalta uusi
 - Kuvallinen ohje noutoon Wakan tiedotesivulla

— Tulorekisterin varmenne: 503342-Nevavuori Jari

Ohje

Organisaatio:	Nevavuori Jari
Asiointitunniste:	1640554-7
Siirtotunnus:	
Kertakäyttösalasana:	

Hae Varmenne

Tallennettu Varmenne:	C=FI, O=Jari Juhani Nevavuori, SERIALNUMBER=3CAF
Varmenteen Voimassaoloaika päättyy *:	22.10.2024

Varmenteen uusiminen

Maatalousyhtymä

- Yritysmuodoksi merkittävä Yhtymä
- Henkilöt lisätään henkilöstöön
- Tyyppi – Yhtymän osakas
- Yhtymän osakastiedot välilehdelle täydennetään tiedot

Henkilöstön hallinta

Henkilön tiedot Verokortti Tulorekisterin lisätiedot **Yhtymän osakastiedot**

Osakkaan lisätiedot

Tullut osakkaaksi *: 05.05.2012

Eronnut yhtymästä :

Osakas

Osuus yhtymän maatalouden tuloksesta (%): 35,00

Osuus yhtymän maatalouden varallisuudesta (%): 20,00

Pääomatulon osuus maatalouden tuloksesta: 20%

Henkilöstön hallinta

Henkilön tiedot Verokortti Tulorekisterin lisätiedot **Yhtymän osakastiedot**

Perustiedot

Sukunimi *: Mallikas

Etunimi *: Matti

Kustannuspaikkaryhmä *: Tilaan kuuluvat henkilöt

Kustannuspaikka: Mallikas Matti

Ammatti:

Tunnisteen tyyppi *: Henkilötunnus (suomalainen)

Henkilötunnus: 111066-0294

Tunnisteen myöntänyt maa:

Tyyppi *: Yhtymän osakas

Työsuhteen alku:

Työsuhteen loppu:

Pankkitili:

+ Lisää - Poista Näytä Ei määritelty ☐ Näytä myös henk

Haku : Vapaa sanahaku Syötä hakusana

Id	Sukunimi	Etunimi	Tyyppi	Sähköposti
453	Mallikas	Matti	Yhtymän osakas	
140	Mallikas	Maija	Yhtymän osakas	
148	Mallikas	Ville	Yhtymän osakas	

Maatalousyhtymä

- Yhtymällä tilinpäätökseen avautuu 2Y ja 2C lomakkeet
- 2Y -lomakkeen osalta toimintatapa on sama kuin 2-lomakkeella

Sähköisesti palauttaessa voit lähettää tällä lomakkeella 9 osakkaan tiedot

3 Osakkaan osuuksia koskevat tiedot ja vaatimus maatalouden tulon ansio- ja pääomatulojaosta

Osakkaan nimi	Matti Mallikas
Henkilötunnus tai Y-tunnus	111066-0294
Osuus yhtymän maatalouden tuloksesta (prosentteina)	35
Osuus yhtymän maatalouden varallisuudesta (prosentteina)	20

Vaadin, että maataloustoiminnasta saamani tulo jaetaan seuraavasti:

1=Pääomatuloa 10 % nettovarallisuudesta, 2=tulo kokonaan ansiotulona, tyhjä=Pääomatuloa 20 % nettovarallisuudesta

Osakkaan nimi	Maija Mallikas
Henkilötunnus tai Y-tunnus	241062-1424
Osuus yhtymän maatalouden tuloksesta (prosentteina)	45
Osuus yhtymän maatalouden varallisuudesta (prosentteina)	60

Vaadin, että maataloustoiminnasta saamani tulo jaetaan seuraavasti:

1=Pääomatuloa 10 % nettovarallisuudesta, 2=tulo kokonaan ansiotulona, tyhjä=Pääomatuloa 20 % nettovarallisuudesta

Osakkaan nimi	Ville Mallikas
Henkilötunnus tai Y-tunnus	111066-0294
Osuus yhtymän maatalouden tuloksesta (prosentteina)	20
Osuus yhtymän maatalouden varallisuudesta (prosentteina)	20

Prosentteja voi muuttaa myös täällä ja ne tallentuvat myös henkilön perustietoihin

Maatalousyhtymä – osakaskohtainen tulos

- Tuloksen laskenta -välilehdellä voi vielä muuttaa prosentteja osakaskohtaisesti
- Osakaskohtaisen tulosteen saa painikkeesta

Tuloksen laskenta

Verojen laskenta

Osakkaan siirtyvät tiedot

Maatalousyhtymän tulonjako

Matti Mallukas

Matti Mallikas

Maija Mallikas

Ville Mallikas

Ohje

Tulosta laskelma osakkaan tuloksesta

Osakaskohtaisen tuloksen tulostus

	Osakas	Yhtymä	
Osuus yhtymän maatalouden tuloksesta:	35,00 %	4 805,35	13 729,56 Maatalousyhtymän tulos/tappio
Osakkaan tuloksesta vähennettävät erät			
Korot tältä vuodelta kirjanpidosta:		0,00	
Muut korot tältä vuodelta:		22,40	
Vähennetään edellisten vuosien tappiota (tappio yhteensä: 0,00)		0,00	
Yrittäjävähennys (5%):		239,15	
Osakkaan osuus tuloksesta:		4 543,80	
Osuus yhtymän maatalouden varallisuudesta:	20,00 %	0,00	0,00 Nettovarallisuus edellisen vuoden lopussa:
Osakkaan maatalouden velka edelliseltä vuodelta kirjanpidosta:		0,00	
Osakkaan muu velka edelliseltä vuodelta:		0,00	
Osakkaan osuus yhtymän maksamista palkoista:		0,00	0,00 Verovuoden aikana maksetut ennakonpidätyksen alaiset palkat:
Osuus nettovarallisuudesta (varallisuus - velat + 30% palkat):		0,00	
Pääomatuloo enintään:	20% ▾	0,00	
Pääomatulon osuus maatalouden tuloksesta:		0,00	
Ansiotulon osuus maatalouden tuloksesta:		4 543,80	
Vaadin, että maatalouden verovuoden tappiota vähennetään pääomatulostani (€)		0,00	

INFO: Vaatimus tappion vähentämisestä on tehtävä OmaVerossa. Verottaja ei vastaanota vaatimusta sähköisen verolomakkeen kautta. Tämä kenttä vaikuttaa vain Wakan verolaskentaan.
INFO: Punainen prosenttikenttä tarkoittaa sitä, että osakkaiden yhteisosuus on yli 100%.

Maatalousyhtymä – osakaskohtainen verolaskelma

- Täydennetään MYEL ja YEL sekä veroprosentit osakaskohtaisesti
- Ansiotulo/Pääomatulo kohdassa valitaan näkymä ja täydennetään puuttuvat tulot tai vähennykset kuten 2-lomakkeellakin
- Osakaskohtaisen tulosteen saa painikkeesta

Tuloksen laskenta Verojen laskenta Osakkaan siirtyvät tiedot

Yhtymän osakkaan verolaskenta

Matti Mallikas  Ohje **Tulosta osakkaan verolaskelma**

Verolaskennassa käytettävät prosentit ja työtulo

Kunnallisveroprosentti :	20,00
Kirkollisveroprosentti :	0,00
YEL-työtulo :	
MYEL-työtulo :	15 000,00
Invaliditeettiprosentti :	

Verotuksen yhteenveto

Verotettava ansiotulo, valtionverotuksessa :	58 616,80
Verotettava ansiotulo, kunnallisverotuksessa :	57 062,52
Verotettava pääomatulo :	3 325,00
Maksetut ennakot :	0,00
Maksettavat verot yhteensä :	18 455,04
Erotus :	18 455,04

☒ Ansiotulot ☐ Pääomatulo

	Arvo
Ennakkonpidätyksen alaiset tulot	
Päätoimen YEL-palkat ja luontoisedut	55000
Päätoimen TyEL-palkat ja luontoisedut	
Päätoimen palkat ja luontoisedut yhteensä	55000
Sivutoimen YEL-palkat ja luontoisedut	
Sivutoimen TyEL-palkat ja luontoisedut	
Sivutoimen palkat ja luontoisedut yhteensä	0
Etuudet	
Merityötulot ja luontoisedut	
Perhehoitajan palkkio ja kulukorvaus	
Omaishoitajan palkkio	

	Arvo
Vähennykset ansiotuloista	
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksut työttömyyskassaan	
Asunnon ja työpaikan väliset matkakulut omavastuu mukaan lukien	
Asunnon ja työpaikan väliset matkakulut omavastuu mukaan lukien: verotusarvo (maksimivähennys 7	0
Muut tulonhankkimiskustannukset palkkatuloista	
Muut tulonhankkimiskustannukset palkkatuloista: Verotusarvo (Minimihyvitys 750 EUR)	750
Ammattikirjallisuuden hankkiminen	
Omien työkalujen käyttö	
Työhuonevähennys	
Metsurivähennys	
Muut kustannukset	

Osakkaan siirtyvät tiedot

- Välilehdelle täydennetään mahdolliset osakaskohtaiset aiempien vuosien tappiot, jotka Wakka huomioi verolaskennassa
- Raportit kuten 2-lomakkeella + osakkaiden tietojen yhteenveto

Näytä raportti

- ☐ 2Y Maatalouden veroilmoituksen verokohtien kertymät
- ☐ 2C Metsätalouden veroilmoituksen verokohtien kertymät
- ☐ 2Y Maatalouden veroilmoitus
- ☐ 2C Metsätalouden veroilmoitus
- ☐ Maatilatalouden tilasto
- ☐ Tilinpäätökseen menemättömät viennit
- ☒ Maatalousyhtymän osakkaat

2Y-Lomake

2C-lomake

Siirtyvät tiedot

Tilastokeskuksen lomake

Tuloksen laskenta

Verojen laskenta

Osakkaan siirtyvät tiedot

Osakkaan siirtyvät tiedot

Matti Mallikas

Ohje

Arvo

Osakkaan siirtyvät tiedot

Maatalouden tappiot

Maatalouden tappio 2011	
Maatalouden tappio 2012	
Maatalouden tappio 2013	
Maatalouden tappio 2014	
Maatalouden tappio 2015	
Maatalouden tappio 2016	
Maatalouden tappio 2017	
Maatalouden tappio 2018	
Maatalouden tappio 2019	

Maatalousyhtymän ja kuolinpesän matkakulut

- On kaksi tapaa käsitellä maataloudesta aiheutuvia matkakuluja
 - Kulut voidaan vähentää maataloustulosta matkakuluina
 - Yhtymä voi maksaa osakkaille matkakorvauksia ja vähentää maksamansa korvaukset.
- Jos maksetaan matkalaskujen perusteella, maksetut kirjatut korvaukset vähennetään yhtymän tai kuolinpesän maatalouden tulosta. Tulosta ei kuitenkaan voida vähentää leskelle maksettuja korvauksia.
- Osakkaille korvaukset ovat verovapaita samoin edellytyksin kuin palkansaajille.
- Jos ei ole maksettu matkakustannusten korvauksia, maatalouden menoina voidaan vähentää ne todelliset menot, jotka osakkaiden tekemistä maatalouteen kuuluvista matkoista on aiheutunut.
- Jos todellisia menoja ei voida selvittää, kustannukset yhtymän osakkaiden tai kuolinpesän muiden osakkaiden kuin lesken tekemistä matkoista arvioidaan Verohallinnon vuosittain antaman yhtenäistämisohjeen mukaisesti. Edellytyksenä on, että tehdyistä matkoista on olemassa selvitys ja niistä on syntynyt kustannuksia.
- Jos kuolinpesän maataloudessa käytetään lesken tai kuolinpesän yksityisiin varoihin kuuluvaa autoa, kuolinpesä voi tehdä autokuluista MVL 10 e §:n mukaisen lisävähennyksen. Vastaavasti kuolinpesä voi tehdä lisääntyneitä elantomenoja koskevan lisävähennyksen lesken tekemien kuolinpesän maatalouteen kuuluvien työmatkojen perusteella. Lisävähennysten edellytyksistä kerrotaan tarkemmin Verohallinnon ohjeessa Liikkeen- ja ammatinharjoittajien sekä maataloudenharjoittajien matkakustannusten vähentäminen. Lisävähennysten määrät vastaavat verovapaiden korvausten enimmäismääriä.

Lyhyesti Maatalousosakeyhtiöstä

- MaatalousOy:lle on myös oma tilinpäätöksensä lomakkeineen
- Käyttö vaatii WebWakka Pro version
- Yritys tulee perustaa käyttäen MaatalousOy:n omaa tilikarttaa
- Yritysmuodoksi tulee valita Osakeyhtiö
- Toimintatapa sielläkin samanlainen kuin edellä

The screenshot displays the MaatalousOy web application interface. At the top, there is a navigation bar with tabs: Kirjanpito, Pankki, Toiminnot, Perustiedot, Työkalut, Ohje, and a user profile icon. Below this, a secondary bar shows the company name 'Maatalous Oy 04122019' and the year '2020'. A row of buttons includes '6B-lomake', '7M-lomake', '18-lomake', 'Siirtyvät tiedot', 'Poistot', 'Muut varaukset', and 'Raportit'. The 'Raportit' section is active, showing a list of reports under the heading 'Lomakkeet'. A dropdown menu 'Näytä raportti' is open, listing various report types. To the right, there are buttons for 'Näytä raportti', 'Lähetä', and 'Ohje'. A radio button labeled 'Tulorekisterin varmenne' is also visible.

Kirjanpito Pankki Toiminnot Perustiedot Työkalut Ohje Maatalous Oy 04122019 12 2020

6B-lomake 7M-lomake 18-lomake Siirtyvät tiedot Poistot Muut varaukset **Raportit**

Lomakkeet

Näytä raportti

☐ 6B Elinkeinotoiminnan veroilmoitus

☐ 6B Elinkeinotoiminnan veroilmoituksen verokohtien kertymät

☐ 62 Erittely varauksista, arvonmuutoksista ja kuluvaan käyttöomaisuuden poistoista

☐ 7M Erittely yhteisön maatalouden tulolähteen tuloksesta

☐ 7M Maatalouden tulolähteen verokohtien kertymät

☐ 18 Luettelo yhteisön käyttöomaisuuskiinteistöistä

☐ Tilinpäätökseen menemättömät viennit

Näytä raportti Lähetä Ohje

☒ Tulorekisterin varmenne

Verottajan yhtenäistämisohje

- Ohjeessa erityisesti arvionvaraisiin menoihin liittyvää tietoa
- <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48275/verohallinnon-yhtenaistamisohjeet-vuodelta-2024-toimitettavaa-verotusta-varten/>
- Tai hakukoneesta ”Verottaja yhtenäistämisohje 2024”

Sujuvaa tilinpäätöskautta kaikille

Tämä materiaali ja tallenne lähetetään Webinaarin
kaikille osallistujille sähköpostiin

